



VISAGINO VAIKŲ LOPŠELIS-DARŽELIS „GINTARĖLIS“

Visagino savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto skyriui

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2019 METŲ III KETVIRČIO ATSKAITOMYBĖS

2019 m. lapkričio 4 Nr. BS- 145
Visaginas

I. Bendroji dalis

1. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ Visagino IAE administracijos ir profsajungos nutarimu įsteigtas 1988-02-21.
2. Imonės kodas 190231011.
3. Įregistruotas Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2004-11-25.
4. Adresas: Draugystės g. 19, Visaginas.
5. Teisinė forma – biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto.
6. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ yra juridinis asmuo. Veikla grindžiama Lietuvos Respublikos Konstitucija, Švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, įstaigos nuostatais.
7. Įstaiga turi savo antspaudą.
8. Pagrindinė veiklos rūšis – 851010 (švietimas).
9. Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ neturi kontroliuojamų ir asocijuotų subjektų.
10. Vidutinis ataskaitinio laikotarpio darbuotojų skaičius 49.

II. Apskaitos politika

Tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ vadovaujasi VSAFAS. Apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus kaupimo, subjekto, veiklos tēstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Pagal subjekto principą Visagino vaikų lopšelis-darželis „Gintarėlis“ laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia atskirus finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Visagino vaikų lopšelio-darželio „Gintarėlis“ apskaitoje registruojamas tik jos patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas valstybės ir savivaldybių turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“. Ilgalaikis materialusis turtas pripažstamas ir registrojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registrojamas pagal nuolat apskaitomą atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registrojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Finansinio turto apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Piñigus sudaro pinigai banko sąskaitose.

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Afidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniams laikotarpiui“. Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“. Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su turtu, finansavimo sumomis ir įsipareigojimais, apskaitos principai nustatyti jų apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

III. Pastabos
Finansinės būklės ataskaitoje

1. Informacija apie ilgalaikį turą ir atsargas.

	Ilgalaikis turtas parodytas likutine vertė (P03) (P04)	Atsargos parodytos įsigijimo savikaina (P08)	Išankstiniai apmokėjimai (P09)	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	1572,12			1572,12
Iš savivaldybės biudžeto	413422,39			413422,39
Iš Europos Sąjungos	7,94			7,94
Iš kitų šaltinių	9962,49			9962,49
Iš uždirbtų pajamų	3970,51	1094,66		5065,17
Iš viso	428935,45	1094,66	0,00	430030,11

(P10)

2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas.

Gautinos atsitiktinės sumos (A)			
Gautinos sumos už išlaikymą (B)			563,29
Gautinos sumos už nuomą (J)			
Kitos			
Iš viso			563,29

3. Sukauptos gautinos sumos

	Tiekėjams mokėtinės sumos	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Sukauptos mokėtinės (Atostogų rezervas)	Uždirbtos lėšos ižde	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	189,36	12097,39	7503,06		19789,81
Iš savivaldybės biudžeto	3121,81	21172,14	7014,56		31308,51
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų				7478,64	7478,64
Iš viso	3311,17	33269,53	14517,62	7478,64	58576,96
Kredite VI klasė		51098,32			

4. Kitos gautinos, tai:

XXXXXXXXXXXXXX (įrašyti)	
XXXXXXXXXXXXXX	XXXXX
Iš viso	

(P11)

5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje

Iš valstybės biudžeto	17,72
Iš savivaldybės biudžeto	10,35
Iš uždirbtų pajamų	123,16
Iš Europos Sąjungos	
Iš kitų šaltinių	
Iš uždirbtų pajamų (nepervesta į iždą)	526,64
Iš viso	677,87

(P12)

6. Finansavimo sumų likučių iššifravimas pagal šaltinius

Likučiai 20 VSAFAS 4 priede	Ilgalaikio turto	Atsargų	Pinigų	Išankstinių apmokejimų	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	1572,12		17,72		1589,84
Iš savivaldybės biudžeto	413422,39		10,35		413432,74
Iš Europos Sąjungos	7,94				7,94
Iš kitų šaltinių	9962,49				9962,49
Iš viso	424964,94	0	28,07	0	424993,01

(P17)

7. Isipareigojimų ataskaitinio laikotarpio iššifravimas pagal šaltinius

Isipareigojimai	Tiekėjams mokėtinės sumos	Su darbo santykiais susiję isipareigojimai	Sukauptos mokėtinės (Atostogų rezervas)	Kiti trumpalaikiai isipareigojimai (tėvų permoka)	Iš viso
Iš valstybės biudžeto	189,36	12097,39	7503,06		19789,81
Iš savivaldybės biudžeto	3121,81	21172,14	7014,56		31308,51
Iš Europos Sąjungos					0
Iš kitų šaltinių					0
Iš uždirbtų pajamų	1701,76			1671,89	3373,65
Iš viso	5012,93	33269,53	14517,62	1671,89	54471,97

(P18)

8. GRYNAJĮ TURTĄ sudaro iš pajamų gautas turtas, mažinant isipareigojimais iš pajamų:

1. Igalaikio turto, įsigyto iš pajamų likutinė vertė	3970,51
1. Atsargų likutis iš pajamų	1094,66
2. Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslauga	563,29
3. Pinigų likutis ižde	7478,64
5. Pinigų likutis įstaigos sąskaitoje	526,64
7. Tiekėjams mokėtinės sumos iš pajamų	-1701,76
7. Su darbo santykiais susiję isipareigojimai iš pajamų	0,00
7. Kiti trumpalaikiai isipareigojimai (tėvų mok. permoka)	-1671,89
1. Išankstiniai apmokėjimai	0,00
Grynas turtas iš viso	10260,09

Veiklos rezultatų ataskaitoje

"Veiklos rezultatų ataskaita" 3-ojo VSAFAS 2 priede išdėstytais pagrindinės veiklos finansavimo pajamos pagal šaltinius, o sąnaudos pagal ekonominę klasifikaciją.

(P21)

9. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Atsitiktinės pajamos (A)	0,00
Pajamos už išlaikymą ©	53162,19
Pajamos už patalpų nuomą (J)	120,00
Kitos	
Iš viso	53282,19

(P02)

10. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su praėtų metų III ketvirčio tuo pačiu ataskaitinio laikotarpiu padidėjo 15437,72 Eur dėl komunalinių paslaugų ir ryšio, kitų paslaugų ir socialinių išmokų padidėjimo.

(P22)

11. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos palyginus su praėtų metų III ketvirčio tuo pačiu ataskaitinių laikotarpių padidėjo 50089,97 Eur dėl darbuotojų nemokamų atostogų, nedarbingumo lapelių ir padidėjusio darbo užmokesčio.

Istaiga nedalyvavo projektuose ir neturėjo (patyrė) sąnaudų.

Direktorė

Ana Korolkova

Vyriausioji buhalterė

Galina Melnik